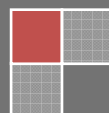


2015

Comptabilité I

TD N°04 | EG1

Cours Assuré par : _____



Résumé des Sciences Juridiques, Économiques
Fiche n°41: Le compte de Produits et de Charges (CPC)

Banque:
L'entreprise « MAFAC » vous communique les informations suivantes:



Comptes	Solde débiteur	Solde créditeur
Actif de marchandises	CE	155 800
APR obtenus sur achats de marchandises	CE	5000
Achats non reçus de matières et fournitures		6500
Locations et charges locatives		5000
Redevances de crédit bail		9000
Barèmes et répartition		3000
Primes d'assurance		4500
Rémunération du personnel extérieur à l'entreprise		6000
Rémunération des intermédiaires et honoraires		5000
Finances, recherches et documentation		2600
Transport		2200
Déplacements, missions et réceptions		6500
Publicité, publications et relations publiques		5800
Frais postaux et frais de télécommunication		2100
Contributions et dons		2300
Impôts et taxes directs		1900
Impôts, taxes et droits assimilés		2430
Rémunération du personnel		80900
Charges sociales		6500
Dotations de provision		4400
Pertes sur créances irrécouvrables	CE	3500

Version 10/15/2016

CEA des immobilisations en son valeur	CE	4000	
DEA des immobilisations incorporées		6400	
Intérêts des emprunts et dettes	CE	2500	
Charges versées au cours des TVA	CE	1200	
Frais d'opérations accises	CE	2300	
Dotations aux provisions pour dépréciations des immobilisations financières	CE	3000	
Provision et amende fiscale ou pénale	CE	1000	
Dons, libéralités et jou	CE	5000	
Impôts sur les bénéfices	CE	70000	
Ventes de marchandises	CE		430000
APR accordés par l'entreprise		1500	
Ventes de produits accessoires	CE		3400
Subvention d'exploitation reçue de l'extérieur	CE		16000
Revenus des immobilisations non affectées à l'exploitation	CE		35000
Impôts sur aménagement sur immobilisations incorporées	CE		7000
Impôts sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant	CE		9000
Revenus des titres de participation	CE		8000
Revenus et produits assimilés	CE		2600
Revenus des TVA	CE		2100
Revenus sur provisions pour dépréciation des immobilisations financières	CE		5100
Dépréciation d'impôts	CE		2700
Impôts non versés sur provisions pour impôts et charges	CE		2000

Travail à faire:

Établir le CPC sachant que:

- Le stock initial de marchandises est 210 000

- Le stock final de marchandises est 100 000

Credit-bup = leasing : location avec option d'achat
 Pertes sur créances incouvrables = chek-out et chek-in (remise en service)

D.E.A. : Dotation d'exploitation aux amortissements

TSP : Titres et valeurs de placement **Fiche N° 4**

Dans une

<u>Niveau I :</u>	<u>CPC :</u> <u>Niveau II</u>	<u>Niveau III</u>
Exploitation	financier	Non courant
(le quotient de l'Es)	exp = les gains de charge	(exceptionnel)
	- location	

Intérêt de dette = charges
 Pertes de change

<u>Exercice</u>	<u>Produit</u>	<u>Charges</u>
Achat de Mater		d'exp
RRR (des hyper de richelieu) obtenu sur achats de Mater		d'exp
Achats non stockés de Matières et fournitures		d'exp
Location et charges locatives		d'exp
Pertes de Credit-bup		d'exp

<u>Produits d'exploitation</u>	
711 - Vente de Mousse	430.000
712 - Vente des Biscuits et services	$3400 - 1500 = 1900$
7125 - PRR ^{produits} accorde par l'Ese	1500
7127 - Vente de produits accessoires	3400
Variation de stock de produit	0
Amortissement produit par l'Ese elle-même	0
Subventions d'exploitation	16.900
- Subvention d'emploi reçue de l'exercice.	16.900
718 - Autres produits d'exploit.	35.500
- Revenus des immobilisations affectées à l'exploitation	35.500
719 - Reprises d'exploit.	16.900
- Transfert de charges.	
- Reprise sur amortissement	7000
7192 - Sur immobilisation	
- Incapacité	
7196 - Reprise sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant	9000
Total des produits d'exploit	500.300
<u>Charges d'exploitation</u>	
611 - Achats revendus de Mousse	$155.800 - 5000 - 70.000 = 80.300$
6111 - Achats de Mousse	155.800
6119 - Rabais, remises et autres obtenus sur achats de Mousse	(-) 5000
6114 - Variation de stock de Mousse	(-) 70.000
(SF) - (SE) = 70000 - 20000 = 20000	

612 - Achats consommables matières et de fournitures	6900
6125 - Achats stockés de matières et fournitures	6500
613/614 - Autres charges externes	62.000
6131 - Locations et charges locatives	5500
6132 - Loyers de Crédit-bail	9000
6133 - Entretien et réparation	9200
6134 - Primes d'assurance	4.500
6135 - Remboursement personnel extérieur à l'esc	2.000
6136 - Rémunération du personnel et honoraires	5300
6141 - Frais de recherche et développement	2600
6142 - Transports	2200
6143 - Repas, déplacements et réception	6500
6144 - Pub, pub et relations pubs	5200
6145 - Frais postaux et frais de télécom	2100
6146 - Consultance et des	2300
616 - Impôts et taxes	2430
6161 - Impôts et taxes directs	1500
6167 - Impôts, taxes et droits assimilés	2430
617 - Charges du personnel	87400
6171 - Rémunération du personnel	80900
6174 - Charges sociales	6500
618 - Autres charges d'exp	7900
6181 - Frais de services	4400
فوائد على القروض والإيجار رémunération aux administrations en la présence dans le conseil d'administration	3500

619 - Dotations d'exploitation	10 400
6191 - DEA des Immobilisations Non Valeurs	1000
6192 - DEA des Immobilisations incorporelles (eq: Dotations / Reprises charges / produit)	6400
Total	260.330

Rappel:

- Total des Produits d'exploit = 500.300
- Total des Charges d'exploit = 260.330
- Resultat d'exploit = T.P. T.C = 239.970

Produits financiers

732 - Produits des titres de participation et autres titres immobi	8 600
733 - Intérêts et autres produits financiers	5700
7331 - Intérêt et autres Produits Assimilés	3600
7334 - Revenu de T.V.P	2100
739 - Reprises Financières, Transfert de charges → Reprise sur provisions pour dépréciation des immobi financières	3100
Total des prod fin	17 400

Charges financières

6314 - Charges d'intérêt	2500
6311 - Intérêt des emprunts et dettes	2500
638 - Autres charges financières	3500
6385 - Charges Nettes sur cession de TVP	1200
6386 - Escaptes accordées	2300
639 - Dotations financières	3200
6392 - Dotations aux provisions dépréciation des Titres financiers	3200
Total	8200

- Résultat financier = T.P.Fin - T.Ch.Fin

Résultat fin = 8200

- Résultat courant = Résultat d'exp + Résultat fin

Résultat = 248170

Produits non courants

758 - Autres produits non courants	2700
7582 - dégrèvements de pph	2700
759 - Reprises non courante	2600
7595 - Reprises non courants sur provisions pour risques et charges	2600
Total	5300

Charges non courante

655 - Autres charges non courantes	6000
6553 - Pénalités et amendes fiscales ou pénales	1000
6556 - Dons libéralités et lots	5.000
Total	6000

$$\Rightarrow \text{Résultat non courant} = \text{T.P. NC} - \text{T.Ch. NC}$$

$$R^{NC} = -700$$

$$\Rightarrow \text{Résultat avant Impôt} = \text{Rst courant} + \text{Rst N.c}$$

$$R^{\text{avant Impôt}} = 247.470$$

$$+ \text{On a} \Rightarrow \text{Impôts sur les résultats} = 70.000$$

$$\text{Résultat Net d'imp} = R^{\text{avant Impôts}} - \text{Impôts sur les Rst}$$

$$\Rightarrow \text{Résultat Net de l'ex} = 177.470$$